

İnşaat işi ile uğraşan gerçek ve tüzel kişilerin Konut Yapı Kooperatiflerine fiilen yaptığı inşaat taahhüt hizmetlerine ilişkin olarak hesapladığı katma değer vergisinden, söz konusu işlemler nedeniyle yüklendiği katma değer vergisini indirim konusu yapma

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5400-3719-38431
Tarih	19.09.2003

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5400-3719

KONU :

...valiliğine

(Defterdarlık:Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü)

İLGİ :21.08.2003 gün ve KDV.MUK.B.07.4.DEF.0.34.18.29.25-25403/4960 sayılı yazınız.

İliniz ... Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinden A.Ş tarafından Bakanlığınıza verilen 18.07.2003 tarihli dilekçe ile ilgili olarak alınan, ilgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelendi.

Bilindiği gibi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 8/1. maddesine göre mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, bu işleri yapanlar katma değer vergisinin mükellefi olup, kısım kısım mal teslimi ve hizmet yapılması mutad olan veya bu hususta mutabık kalınan hallerde, katma değer vergisi açısından vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimi ve

hizmetin yapılması sırasında meydana gelmektedir.

Bu açıklama çerçevesinde, inşaat taahhüt işi kapsamında hizmet veren müteahhitler açısından vergiyi doğuran olay, hak ediş belgelerinin ihale makamınca onaylandığı tarihte meydana gelmekte olup, katma değer vergisinin de bu dönem beyannamesinde beyanı gerekmektedir.

Öte yandan, aynı kanunun 4369 sayılı Kanunla değişik 29/2 maddesi ile, 28. madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup yıl içerisinde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin Maliye Bakanlığının tespit edeceği usul ve esaslara göre iade edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu yetkiye dayanılarak 74, 76, 82 ve 85 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, ... A.Ş.'nin Konut Yapı Kooperatifine fiilen yaptığı inşaat taahhüt hizmetlerine ilişkin olarak hesapladığı katma değer vergisinden, söz konusu işlemler nedeniyle yüklendiği katma değer vergisini indirim konusu yapması, indiremediği kısmın kalması halinde ise 85 seri No lu katma değer vergisi Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde iadesini istemesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu şirketin bu kapsamda iade talebinde bulunabilmesi için ifa edilen indirimli orana tabi inşaat taahhüt isinin tamamlanması veya geçici yada kesin kabulünün yapılması veyahut isin fiilen bırakılması gerekmemektedir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben adi geçen mükellefe de duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026